

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *RETURN ON ASSET*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada
Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi dan Melengkapi Salah Satu Persyaratan
Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi.



**Disusun Oleh:
Andika Ayu Setyaning Arum**

201610170311176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
JANUARI 2020**

SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN RETURN ON ASSET TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016 - 2018)

Oleh :

Andika Ayu Setyaning Arum
201610170311176

Diterima dan disetujui
pada tanggal 18 Januari 2020

Pembimbing,

Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN RETURN ON ASSET TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016 - 2018)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Andika Ayu Setyaning Arum
NIM : 201610170311176
Jurusan : Akuntansi


Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 18 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I	: Dra. Sri Wibawani W.A, M.Si., Ak., CA.	1.....
Penguji II	: Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.	2.....
Penguji III	: Drs. Setu Setyawan, M.M.	3.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Irfan Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Andika Ayu Setyaning Arum

NIM : 201610170311176

Program Studi : Akuntansi

Surel : andikaayu2672@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar karya sendiri baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, Januari 2020

Yang Membuat Pernyataan

A yellow rectangular revenue stamp (Meterai Tempel) from Indonesia. It features the Garuda Pancasila emblem at the top center. The text 'METERAI TEMPEL' is at the top, and '3000' is prominently displayed in the center. Below the number, it says 'RIBU RUPIAH'. A signature is written over the stamp.

Andika Ayu Setyaning Arum

ABSTRAK

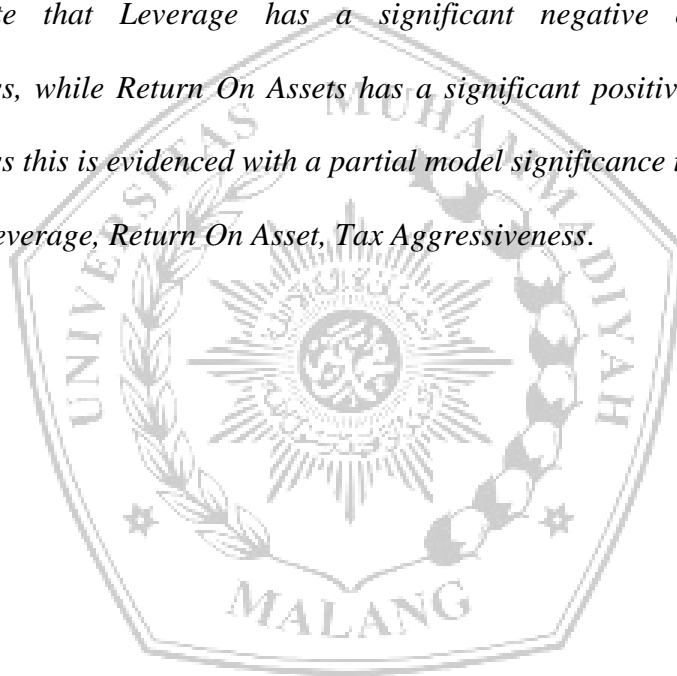
Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage* dan *Return On Asset* terhadap Agresivitas Pajak. Pada penelitian ini sampel yang digunakan yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan periode penelitian selama tiga tahun yaitu tahun 2016 sampai 2018. Teknik pengambilan sampelnya yaitu menggunakan metode purposive sample dengan jumlah sampel terpilih sebanyak 56 dari 130 populasi. Dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis data berupa uji asumsi klasik dengan menggunakan alat hitung berupa SPSS versi 26. Hasil pengujian dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap Agresivitas Pajak, sedangkan *Return On Asset* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap Agresivitas Pajak hal ini dibuktikan dengan uji signifikansi model parsial (uji t).

Kata Kunci : *Leverage*, *Return On Asset*, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Leverage and Return On Assets on Tax Aggressiveness. In this study, the sample used is manufacturing companies listed on the Stock Exchange with a research period of three years, 2016 to 2018. The sampling technique is using a purposive sample method with a total sample of 56 selected from 130 populations. In this study using data analysis techniques in the form of a classic assumption test using the SPSS version 26. The test results of this study indicate that Leverage has a significant negative effect on Tax Aggressiveness, while Return On Assets has a significant positive effect on Tax Aggressiveness this is evidenced with a partial model significance test (t-test).

Keywords : *Leverage, Return On Asset, Tax Aggressiveness.*



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Alloh SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *LEVERAGE* DAN *RETURN ON ASSET* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2018)”**. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu persyaratan mencapai derajat sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Alloh SWT yang telah memberi saya kesehatan, kekuatan, serta kemudahan untuk berfikir sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Ida Zuhro, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang, dan selaku Dosen Wali kelas D angkatan 2016.
4. Drs. Setu Setyawan, M.M., Ak., CA, selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, motivasi, serta inspirasi selama proses penyusunan maupun penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dorongan, semangat, serta memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Kedua orang tua saya yang saya sayangi, cintai, serta hormati yang telah memberikan doa serta dukungan yang tiada henti-hentinya.
7. Kepada Aldy Permana orang yang saya sayangi yang telah memberi semangat, dukungan, dan dorongan yang tiada henti pada saya untuk tetap semangat dalam mengerjakan skripsi hingga selesai.
8. Kepada sahabat-sahabat saya : Cindi Puri L, Ridha Aprilia A, Risma Rahayu D, Rafli Dwi R, Nurul Yuli, Tegar Muharom, Joharmanik Diajeng M, Risma R.D, Suryani Ayudya, Hanifah K, Ika Inda M, Sinta Putri D, Khoirotun

Nikmah, yang telah memberikan dukungan yang berupa moril dan materil, serta doa.

9. Kepada sahabat-sahabat KKN 83 saya yaitu Sobat Ambyar: Indah Dwi N, Ponco Aji S, Inggit Sekar N, Dino Faizal A, M. Naqri I, Aldelia P, Rika Isnawati, Intan Subhana, Choirun Nisa' F, Vini Ika S, yang telah memberi semangat serta dorongan untuk tetap semangat dalam mengerjakan skripsi.
10. Kepada sahabat Anak Bimbingan Pak Setu: Indah Lestari, Vivi Putri, Mona, Isticomah, Gilang, Anjas, yang telah memberikan semangat dalam perjalanan penulisan skripsi.
11. Kepada seluruh teman-teman Akuntansi Kelas D angkatan 2016 yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis hanya ingin mengucapkan terima kasih selama ini telah menjadi keluarga kedua bagi saya. Semua pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Demikian penelitian ini, semoga dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya. Dengan kerendahan hati penulis bersedia menerima saran dan kritik yang bersifat membangun demi penelitian yang lebih baik.

Malang, Januari 2020

Andika Ayu Setyaning Arum

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINILITAS	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Masalah.....	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori.....	10
2.3. Perumusan Hipotesis.....	21
2.4. Kerangka Pemikiran.....	22
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Jenis Penelitian.....	24
3.2. Jenis dan Sumber Data	24
3.3. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	25
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.6. Teknik Analisis Data.....	28
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.2. Analisis Data	32

4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	46
--	----

BAB V. PENUTUP

5.1. Simpulan	50
---------------------	----

5.2. Keterbatasan Penelitian.....	51
-----------------------------------	----

5.3. Saran	52
------------------	----

DAFTAR PUSTAKA	53
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	55
----------------------	-----------

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	23
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Penentuan Kriteria Sampel	31
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	32
Tabel 4.3. Uji Normalitas	36
Tabel 4.4. Uji Heteroskedastisitas	37
Tabel. 4.5. Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 4.6. Uji Multikolinieritas.....	39
Tabel 4.7. Analisis Linier Berganda	40
Tabel. 4.8. Uji Koefisien Determinasi	42
Tabel 4.9. Uji Signifikansi Model Parsial (Uji F)	43
Tabel 4.10. Uji Signifikansi Model Simultan (Uji t)	45

LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	55
Lampiran 2. Perhitungan Leverage perusahaan.....	57
Lampiran 3. Perhitungan ROA Perusahaan	59
Lampiran 4. Perhitungan Agresivitas Pajak Perusahaan.....	61
Lampiran 5. Analisis Statistik deskriptif.....	63
Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik	64
Lampiran 7. Pengujian Hipotesis	68

DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, R. N., dan V. Govindarajan. 2007. *Management control systems*: McGraw-Hill Education (India) Pvt Limited.
- Budianti, I., M. R. Nazar, dan K. Kurnia. 2018. "Pengaruh Return On Asset (roa), Leverage (der), Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)". *eProceedings of Management*, Vol. 5, No. 2, hlm.
- Cahyono, D. D., R. Andini, dan K. Raharjo. 2016a. "Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (Size), leverage (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011–2013". *Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 2, hlm.
- Darmawan, I. G. H., dan I. M. Sukartha. 2014. "PENGARUH PENERAPAN CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, RETURN ON ASSETS, DAN UKURAN PERUSAHAAN PADA PENGHINDARAN PAJAK". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 9, No. 1, hlm.
- Fahlevi, E. D., dan H. Mukhibad. 2018. "PENGUNAAN RASIO KEUANGAN DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE UNTUK MEMPREDIKSI FINANCIAL DISTRESS". *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 8, No. 2, hlm: 147-158.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling. 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure". *Journal of financial economics*, Vol. 3, No. 4, hlm: 305-360.
- Kandaka, K., dan R. Pratiwi. 2019. "PENGARUH KOMITE AUDIT, LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2017)". Vol., No., hlm.
- Kurniasih, T., dan M. M. R. Sari. 2013. "PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL PADA TAX AVOIDANCE". Vol. 18, No. 1, hlm: 58-66.
- Leksono, A. W., S. S. Albertus, dan R. Vhalery. 2019. "Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017". *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, Vol. 5, No. 4, hlm: 301-314.
- Nugroho, R., dan D. Rosidy. 2019. "PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK". *INFO ARTHA*, Vol. 3, No. 1, hlm.

- Permata, A. D., S. Nurlaela, dan E. M. Wahyuningsih. 2018. "Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol. 19, No. 1, hlm: 10-20.
- Subramanyam, K. R. 2017. *Analisis Laporan Keuangan* Jakarta: Salemba Empat.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2018. *Metode Penelitian Akuntansi* Malang Aditya Media Publishing.
- Utomo, C. 2018. "PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Jakarta Islamic Index Tahun 2016)", University of Muhammadiyah Malang.
- Wijaya, D. 2019. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak". *WIDYAKALA JOURNAL*, Vol. 6, No. 1, hlm: 55-76.
- Winarsih, W., N. Amah, dan M. A. Sudrajat. Year. "PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017)". Artikel dipresentasikan pada *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi*, di.
- Yuliana, I. F., dan D. Wahyudi. 2018. "LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2017)". *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, Vol. 7, No. 2, hlm.

<https://nasional.kontan.co.id/news/januari-2019-penerimaan-pajak-industri-manufaktur-turun-162>

PENGARUH LEVERAGE DAN RETURN ON ASSET
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2018)

ORIGINALITY REPORT

2%	4%	4%	7%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	jurnal.untan.ac.id	2%
	Internet Source	

Exclude quotes	On	Exclude matches	< 2%
Exclude bibliography	On		